

Kanun Numarası

7338

Kanun

VERASET VE İNTİKAL VERGİSİ KANUNU

Özelge No

B.07.1.GİB.0.02.60/6000-2559/27868

Özelge Tarihi

30.03.2010

Vergi tevkifatı yapılmamasını sağlamaya yönelik yazı (tasdikname) verilebilmesi hakkında

T.C.

MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

SAYI :B.07.1.GİB.0.02.60/6000-2559/27868

KONU :

..... VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

.....

..... Genel Müdürlüğü tarafından Başkanlığımıza verilen tarih ve sayılı yazı ilişikte gönderilmiş olup, yazıda bahsi geçen konuya ilişkin Başkanlığımız görüşü aşağıda açıklanmıştır.

Bilindiği üzere, Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 17 nci maddesinde "Amme idare ve müesseseleri, bankalar, bankerler, kasa kiralayanlar, sigorta şirketleri, sair şirket ve

müesseseler, mahkemeler ve icra daireleri istihkak sahiplerine bu verginin mevzuuna giren herhangi bir muamele dolayısıyla para ve senet verebilmek için evvelemirde verginin ödenmiş olduğuna dair vergi dairesinden verilmiş bir tasdikname talebederler.

Tasdikname ibraz etmeyen hak sahiplerinin istihkaklarından, veraset yoluyla intikallerde yüzde beş, ivazsız intikallerde yüzde onbeş oranında vergi karşılığı olarak tevkifat yaptıktan sonra, bakiyesini verebilirler. Tevkifatı yapanlar, tevkif ettikleri parayı en geç bir hafta içinde bulundukları yerin mal sandığına yatırmaya ve keyfiyeti bağlı bulundukları vergi dairesine yazı ile bildirmeye mecburdurlar.

Tevkifat yapmadan para ve senet verenlerle tevkif ettikleri parayı yukarıda belirtilen süre içinde mal sandığına yatırmayanlardan (Hakimler hariç), tevkif etmeye ve yatırmaya mecbur oldukları paralar Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilir. Tevkifatı yapan ilgili kuruluşların, bu görevleri süresinde yerine getirmeyen sorumlularından, tevkif etmeye ve yatırmaya mecbur oldukları paraların %10'u oranında ayrıca ceza tahsil olunur." denilmektedir.

Diğer taraftan, 28 Seri No.lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu Genel Tebliğinin Vergiye Karşılık Alınacak Teminat başlıklı bölümünde, anılan Kanunun 17 nci maddesinde sayılan müesseselerde bulunan istihkakların ne şekilde serbest bırakılacağına ilişkin gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Öte yandan, Vergi Daireleri İşlem Yönergesinin İlgili Kuruluşlara İbraz Edilmek Üzere Tasdiknamenin Verilmesi başlıklı 186 ncı maddesinin son fıkrasında "Ancak talep edilmesi halinde vergi dairesince Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 17 nci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen nispette vergi tevkifatı yapılmak suretiyle geri kalan kısmın mükellefe ödenmesi için ilgili kuruluşlara yazı yazılabilir." denilmektedir.

Bu açıklamalar çerçevesinde, yukarıdaki maddede sayılan müesseselerde istihkakı bulunanlara, bu madde uyarınca vergi tevkifatı yapılmamasını sağlamaya yönelik yazı (tasdikname) verilebilmesi için, mükellefler tarafından veraset ve intikal vergisi beyannamesinin verilmiş olması ve tasdikname istenilen para ve senetlerin bu beyannamede gösterilmiş bulunması, tahakkuk eden vergiden para ve senede isabet eden vergi tutarı ile vadesi geçmiş taksitlerin ödenmesi gerekmektedir. Ancak, ilişiksiz belgesinin ibraz edilmemesi durumunda ödenecek vergiye mahsuben % 5 oranında tevkifat yapıldıktan sonra kalan miktarın mirasçılara ödenmesinde herhangi bir sakınca bulunmamaktadır.

Kaldı ki, 1996/5 Seri No.lu Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu İç Genelgesinde, 7338 sayılı Veraset ve İntikal Vergisi Kanununun 17 nci maddesinde sayılan müesseselerde istihkakı bulunanların bu istihkaklarına isabet eden vergiyi ödemek şartıyla alabilecekleri gibi mirasçılar isterlerse, banka mevduatını tevkifat yaptırmak suretiyle de alabilecekleri hususunda gerekli açıklamalar yapılmıştır.

Bilgi edinilmesini ve gereğinin buna göre yapılmasını rica ederim.